

**ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI  
KEWAJIBAN PERPAJAKAN SETELAH *SUNSET POLICY* DAN  
FENOMENA “KASUS PAJAK”**

( Survey pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Surakarta )



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana (S1) Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

DISUSUN OLEH :

**FITRI ISTICHOMAH**

B 200 090 208

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2013**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca naskah publikasi dengan judul :  
**ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM  
MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN SETELAH *SUNSET POLICY*  
DAN FENOMENA “KASUS PAJAK”**  
**( Survey pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Surakarta )**

Yang ditulis oleh

**FITRI ISTICHOMAH**

**B 200 090 208**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta,      Februari 2013

Pembimbing



**(Drs. M. Abdul Aris, SE, M.Si)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMS



  
**(Drs. Triyono, SE, M.Si)**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **FITRI ISTICHOMAH**  
NIRM : **09.6.106.02030.50208**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
JudulSkripsi : **ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN SETELAH SUNSET POLICY DAN FENOMENA “KASUS PAJAK”(Survey pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Surakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Juni 2013

Yang membuat pernyataan,

**(FITRI ISTICHOMAH)**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“ANALISIS TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN SETELAH *SUNSET POLICY* DAN FENOMENA “KASUS PAJAK” ( Survey pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Surakarta )”**.

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Selama penyusunan skripsi telah banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, untuk itu tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Triyono,SE,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang senantiasa memberikan dukungan keada mahasiswa/mahasiswi FEB UMS.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE,M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak M.Abdul Aris, Drs, Ak, MA, selaku Pembimbing Akademik dan Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan saran

selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama studi.
5. Bapak dan Ibu tercinta yang senantiasa memberikan bantuan baik materil dan moril serta senantiasa memberikan do'a kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini dengan lancar dan sukses. *"They are my everything"*.
6. Untuk kakak dan adikku serta keluarga besarku terimakasih atas semua bantuan dan dukungannya selama ini.
7. Untuk kekasih tercinta, terimakasih untuk dukungan dan semangat yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Untuk semua temen-temen terimakasih sudah membantu dan mendukungku, ini hasil kepercayaan dan dukungan kalian.
9. Untuk kakak angkatan, yang memberikan bantuan dalam menyusun dan arahan untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan

dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Amin.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Surakarta, Juli 2013

Penulis



**Fitri Istichomah**

## MOTTO

*Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik Pelindung.*  
**(QS. Ali ‘Imran: 173)**

*Allah tidak menjanjikan semua berjalan dengan mudah, namun Allah menjanjikan setelah kesulitan pasti ada kemudahan.*  
**(NN)**

*Janganlah kamu bersedih, sesungguhnya Allah selalu bersama kita.*  
**(QS. At-Taubah: 40)**

*“Niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antara kalian dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat.”*  
**(Al-Mujaadilah:11)**

*“Ketika Allah menciptakan makhluk-Nya, Dia menetapkan dalam satu keputusan-Nya di atas singgasana kebesaran-Nya: Sesungguhnya rahmatku (kasih sayangku) telah mengalahkan kemurkaanku.”*  
**(Hadist Shahih Muslim)**

*“Masa depan adalah mereka yang percaya pada keindahan mimpi-mimpi mereka.”*  
**(Elanor Roosevelt)**

*Kesuksesan tidak akan datang dengan sendirinya, tetapi harus diraih dengan usaha dan lantunan do’a.*

*Melangkahlah setiap hari dengan kebaikan, maka senantiasa kebaikan akan menghampirimu.*

*Selalu bersyukur dengan apa yang diberikan Allah SWT walaupun itu membuat kamu menderita. Karena Allah sayang kepada umat-Nya*

*Buatlah hidup sederhana mungkin, karena hidup itu sederhana.*

## KATA PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati penulis persembahkan karya ini special untuk :

- Allah SWT yang memberikan hidup dan memegang kematian setiap makhluk Tanpa-Nya tulisan ini tiada bermakna. Semoga dari awal proses sampai karya ini selesai dapat memberikan amalan bagi kita semua. AMIN.
- Rasulluloah SAW semoga sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW.
- Ayahku, Sarjino dan Bundaku Ngadiyem, Terimakasih atas kasih sayang dan do'a yang tiada henti, yang senantiasa mengiringi langkahku serta selalu mendoakanku agar menjadi anak yang sholeh untuk selalu berbakti kepada orang tua dan keluarga serta yang senantiasa memberikan apa yang penulis inginkan baik cinta kasih maupun material yang penulis butuhkan.



- Kakak Ida Rahmani dan adikku Mimin Raizsti HP beserta seluruh keluarga besarku yang selalu mendo'akan dan memberi dukungan tiada henti, yang senantiasa memberikan semangat untuk tidak putus asa dan pantang menyerah.
- Kekasihku tercinta Kalis Wijayanto yang selalu memberi dukungan dan semangat yang tiada henti, serta cintanya yang dapat membuat penulis lebih, lebih semangat saat penulis merasa putus asa atau malas mengerjakan skripsi.
- Sahabat aku, Lissa Febriana, sahabat yang selalu mendukung penulis, yang selalu menemani penulis saat suka dan duka.
- Teman-temanku semua yang selalu mendukungku dan menemaniku saat suka maupun duka.
- Almamater UMS

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menganalisis tingkat kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya setelah *sunset policy* dan fenomena “kasus pajak” dengan menggunakan tiga variabel utama yaitu Penyampaian SPT secara tepat waktu dan penyampaian SPT secara tidak tepat waktu, variabel yang kedua adalah Tunggakan Pajak yang dimiliki oleh Wajib Pajak dan Wajib Pajak yang tidak memiliki tunggakan pajak, dan yang terakhir adalah Jumlah pemeriksaan SPT pada SPT Kurang Bayar dan SPT Lebih Bayar. Penelitian ini merupakan penelitian dengan data sekunder, metode pengambilan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan kriteria sampel Wajib Pajak yang terdaftar pada KPP Pratama Surakarta selama lima tahun, yaitu tahun 2008-2012, Masa Pajak sampel yaitu 4 bulan, Cara penyampaian SPT dilakukan secara Langsung, Kode Pembetulan sampel adalah 0 (nol), dan kode cabang yang tertera adalah 001.

Alat analisis yang digunakan adalah analisis *deskriptif*, uji normalitas dan uji hipotesis dengan menggunakan *Paired sample T-test* yang dengan menggunakan SPSS versi 19.0.

Berdasarkan hasil penelitian dapat diketahui bahwa variabel penyampaian SPT secara tepat waktu tidak terdapat perbedaan signifikan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak sebelum dan sesudah *sunset policy* dan fenomena “kasus pajak” dan penyampain SPT tidak tepat waktu terdapat perbedaan signifikan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan sebelum dan sesudah *sunset policy* dan fenomena “kasus pajak”. Pada tunggakan pajak yang dimiliki oleh wajib pajak terdapat perbedaan yang signifikan dan pada Wajib Pajak yang tidak memiliki tunggakan pajak tidak terdapat perbedaan yang signifikan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya sebelum dan sesudah *sunset policy* dan fenomena kasus pajak. Begitu pula dengan jumlah pemeriksaan yang dilakukan oleh pihak perpajakan terhadap SPT kurang bayar dan SPT lebih bayar terdapat perbedaan signifikan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan sebelum dan sesudah *sunset policy* dan fenomena “kasus pajak”.

**Kata kunci : Penyampaian/pelaporan SPT secara tepat waktu dan tidak tepat waktu, Wajib Pajak yang memiliki tunggakan pajak dan tidak memiliki tunggakan pajak, jumlah pemeriksaan pada SPT kurang bayar dan SPT lebih bayar.**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
KATA PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
MOTTO .....	vii
KATA PERSEMBAHAN.....	viii
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii

## BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan Masalah.....	6
E. Manfaat Penelitian .....	7
F. Sistematika Penulisan .....	9

## BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Pajak, Fungsi Pajak, Teori Pemungutan dan Sistem Pemungutan Pajak .....	11
1. Pengertian Pajak.....	11
2. Fungsi Pajak .....	13
a. Pengertian Fungsi Pajak .....	13
b. Fungsi-Fungsi Pajak.....	13
1) Fungsi Utama .....	13
a) Fungsi <i>Budgetair</i> .....	14

b) Fungsi <i>Regulerend</i> .....	14
2) Fungsi Tambahan .....	14
a) Fungsi Demokrasi .....	14
b) Fungsi Redistribusi Pendapatan .....	15
c) Fungsi Stabilitas .....	15
3. Teori Pemungutan Pajak .....	15
a. Teori Asuransi .....	15
b. Teori Kepentingan.....	15
c. Teori Gaya Pikul .....	15
d. Teori Bakti atau Teori Pajak Mutlak.....	16
4. Sistem Pemungutan Pajak .....	16
a. <i>Official Assessment System</i> .....	16
b. <i>Self Assessment System</i> .....	17
c. <i>With Holding System</i> .....	17
B. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak .....	20
1. Hak Wajib Pajak.....	20
a. Hak Atas Kelebihan Pembayaran Pajak.....	20
b. Hak dalam Hal Wajib Pajak Dilakukan Pemeriksaan .....	21
c. Hak untuk Mengajukan Keberatan, Banding, dan Peninjauan Kembali .....	22
1) Keberatan .....	22
2) Banding .....	23
3) Peninjauan Kembali .....	23
d. Hak-Hak Wajib Pajak Lainnya .....	24
1) Hak Kerahasiaan Bagi Wajib Pajak .....	24
2) Hak untuk Pengangsuran atau Penundaan Pembayaran....	24
3) Hak Penundaan Pelaporan SPT Tahunan.....	25
4) Hak untuk Pengurangan PPh Pasal 25 .....	25
5) Hak untuk Pengurangan PBB.....	25
6) Hak untuk Pembebasan Pajak .....	25
7) Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak	25

8) Hak untuk Mendapatkan Pajak Ditanggung Pemerintah ..	26
9) Hak untuk Mendapatkan Insentif Perpajakan .....	26
2. Kewajiban Wajib Pajak .....	26
a. Kewajiban Mendaftarkan Diri .....	26
b. Kewajiban Pembayaran, Pemotongan/Pemungutan, dan Pelaporan Pajak .....	26
1) Pembayaran Pajak .....	27
2) Pemotongan/Pemungutan Pajak .....	29
3) Pelaporan .....	29
c. Kewajiban dalam Hal Pemeriksaan .....	33
d. Kewajiban Memberi Data .....	34
C. Kepatuhan .....	35
1. Tepat Waktu dalam Menyampaikan SPT .....	36
2. Tidak Mempunyai Tunggakan Pajak .....	37
3. Laporan Keuangan telah Diaudit .....	38
D. Definisi <i>Sunset Policy</i> .....	41
E. Pengaruh <i>Sunset Policy</i> .....	47
F. Definisi Kasus Pajak .....	49
G. Kasus Pajak .....	49
H. Pengaruh Kasus Pajak .....	50
I. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	52
J. Kerangka Pemikiran .....	61

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian .....	62
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Data .....	62
C. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran .....	64
1. Ketepatan Waktu Pelaporan SPT .....	64
2. Tunggakan Pajak .....	65
3. Pemeriksaan Pajak .....	65
D. Metode Pengumpulan Data .....	66

E. Metode Analisis Data .....	67
-------------------------------	----

#### BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	69
1. Sejarah Berdirinya .....	70
2. Visi dan Misi Direktorat Jenderal Pajak .....	71
a. Visi Direktorat Jenderal Pajak .....	71
b. Misi Direktorat Jenderal Pajak .....	72
B. Hasil Pengumpulan Data .....	72
C. Statistik Deskriptif .....	74
D. Pengujian Uji Normalitas .....	80
1. Uji Normalitas .....	80
E. Hasil Pengujian Hipotesis .....	81
1. Uji Beda <i>Paired Sample T-Test</i> .....	81
a. Penyampaian SPT Tepat Waktu dan Tidak Tepat Waktu .....	82
b. Wajib Pajak Yang Memiliki Tunggalan Pajak dan Tidak Memiliki Tunggalan Pajak .....	83
c. Jumlah Pemeriksaan Pajak Pada SPT Kurang Bayar dan SPT Lebih Bayar .....	84
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	85
1. Penyampaian atau Pelaporan SPT .....	85
2. Tunggalan Pajak .....	86
3. Jumlah Pemeriksaan Terhadap SPT .....	88

#### BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan .....	91
B. Keterbatasan .....	93
C. Saran-Saran .....	93

DAFTAR PUSTAKA .....	95
----------------------	----

LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	98
-------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
II.1 Data Penerimaan Negara Perpajakan dan Non Pajak .....	19
II.2 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 37A.....	41
II.3 Persyaratan Pemanfaatan <i>Sunset Policy</i> .....	42
II.4 Jenis-Jenis Pengampunan Pajak .....	43
II.5 Spesifikasi Program Sunset Policy .....	45
II.6 Bentuk Pelanggaran dan Sanksi yang Dikenakan Mengenai Program <i>Sunset Policy</i> .....	46
IV.1 Prosedur dan Pengambilan Sampel.....	73
IV.2 Statistik Deskriptif Tahun 2008-2010.....	74
IV.3 Statistik Deskriptif Tahun 2010-2012.....	77
IV.4 Hasil Uji Normalitas .....	80
IV.5 Hasil Uji Beda.....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
II.1 Kerangka Pemikiran .....	61
III.1 Simulasi Keadaan Penelitian .....	62



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
I Tabulasi Penerimaan Pajak Masa pada KPP Pratama Surakarta .....	98
II Tabulasi Penerimaan Pajak Masa pada KPP Pratama Surakarta Menurut Data dari Sampel .....	99
III Hasil Olahan SPSS 19.0 Statistik Deskriptif .....	100
IV Hasil Olahan SPSS 19.0 <i>Kolmogorov-Spirmov</i> .....	102
V Hasil Olahan SPSS 19.0 <i>Paired Sample T-test</i> .....	103